

**INFORME FINAL PRÁCTICA EMPRESARIAL
UNIDROGAS S.A**

**RAFAEL OSWALDO PORTILLA PORTILLA
1094278099**

**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y EMPRESARIALES
CONTADURIA PÚBLICA
PAMPLONA
2017**

**INFORME FINAL PRÁCTICA EMPRESARIAL
UNIDROGAS S.A**

**RAFAEL OSWALDO PORTILLA PORTILLA
1094278099**

**Informe presentado como requisito final para optar al título de Contador
Publico**

Director

KAREN LISSETH PEÑA JAIMES

**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y EMPRESARIALES
CONTADURIA PÚBLICA
PAMPLONA**

2017

TABLA DE CONTENIDO

ABSTRACT	5
INTRODUCCIÓN	7
JUSTIFICACIÓN	8
1. INFORME DE PRACTICA PROFESIONAL	9
1.1 RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA UNIDROGRAS S.A.....	9
1.2 ASPECTOS CORPORATIVOS	11
1.2.1 LOGOTIPO – UNIDROGRAS S.A.....	11
1.2.2. MISIÓN.	11
1.2.3 VISIÓN.....	11
1.2.4 OBJETIVOS DE LA COMPAÑÍA.	12
1.2.5 VALORES ORGANIZACIONALES	13
1.2.6 POLÍTICA DE CALIDAD.....	13
1.3 DIAGNÓSTICO-DESCRIPCIÓN DE LAS DIFERENTES AREAS DE LA EMPRESA	14
1.3.1 SERVICIOS	14
1.3.2 DEPARTAMENTO DE PERSONAL	14
1.3.3 DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD.....	15
1.3.4 DEPARTAMENTO DE VENTAS DIRECTAS.....	15
1.3.5 DEPARTAMENTO DE CARTERA.....	15
1.3.6 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	16
1.3.7 MATRIZ DOFA.....	16
1.4 DESCRIPCIÓN DEL ÁREA DE TRABAJO ASIGNADA DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA	20
1.4.1 MISIÓN	20
1.4.2 DESCRIPCIÓN	20

1.5	FUNCIONES ASIGNADAS AL ESTUDIANTE EN PRÁCTICA.....	21
	CRONOGRAMA.....	22
2	DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	24
2.1	TÍTULO DE LA PROPUESTA:.....	24
2.2	OBJETIVOS.....	24
2.2.1	GENERAL.....	24
2.2.2	ESPECÍFICOS.....	24
2.3	OBJETIVOS AUDITORIA DE INVENTARIO UNIDROGAS S.A	25
2.4	PROCESO AUDITORIA DE INVENTARIO.....	26
2.4.1	PROCEDIMIENTOS PREVIOS AL INVENTARIO	27
2.4.2	PROCEDIMIENTOS DURANTE LA EJECUCIÓN DEL INVENTARIO	27
2.4.3	PROCEDIMIENTOS FINALES DEL INVENTARIO.....	28
2.4.4	POSTERIOR AL INVENTARIO.....	29
2.4.5	RECOMENDACIONES A TENER EN CUENTA PARA EL MEJORAMIENTO DE LA REALIZACIÓN DE UN INVENTARIO	30
2.4.6	ASPECTOS QUE DEBE CONOCER EL AUDITOR CON EL FIN DE TENGA PRESENTES AL MOMENTO DE REALIZAR EL INVENTARIO.	31
2.5	DESCRIPCIÓN DE LA MATRIZ	32
2.5.1	DESARROLLO DE LA MATRIZ.....	33
	CONCLUSIONES	39
	RECOMENDACIONES.....	40
	ALCANCE	41
	BIBLIOGRAFÍA	42
	ANEXOS.....	43

LISTADO DE FIGURAS

Ilustración 1. Logotipo Unidrogas s.a.....	11
Ilustración 2. estructura organizacional.....	16
Ilustración 3. Matriz de riesgo	19
Ilustración 4. Cronograma.....	23
Ilustración 5. Actividad previa.....	26
Ilustración 6. ejecución	26
Ilustración 7. Verificación.....	27
Ilustración 8. Matriz de riesgo	38

ABSTRACT

The present work as an opportunity in the development of attitudes and application of knowledge, generating personal and professional growth. The proposal "identification and analysis of the risks present in the inventory audit process of the company Unidrogas sa through the development of a risk matrix was given, it has as an approach to identify all the possible risks in the audit process of inventory, where different controls are analyzed and proposed that in one way or another help to mitigate and reduce these risks, giving development through the risk matrix, being this necessary for adoption by the company to prevent obstacles in the achievement of organizational objectives.

INTRODUCCIÓN

Actualmente la auditoria juega un roll importante de verificación y control, teniendo un enfoque fuerte para la organización y para el buen funcionamiento de esta, siendo herramienta necesaria para la inspección y revisión en la mejora continua de los procesos reduciendo riesgos y evidenciando una mayor tranquilidad para la empresa.

Aumentar los contrales y evitar cualquier afectación en el quebranto de los procesos reduciendo cualquier probabilidad de riesgo para la entidad es ahí donde como practicante centrare mi conocimiento de aporte a la empresa con el desarrollo de la práctica.

La propuesta de grado que se enfoca en desarrollar una matriz de riesgo, como herramienta de control para la organización, donde desde el equipo de auditoria se genere una dinámica de control más clara frente a los diferentes riesgos.

JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo se genera debido a la importancia que esta herramienta genera al proceso de auditoria, en un campo tan importante como lo es para Unidrogas s,a la auditoria de inventario un proceso complejo, donde genera gran importancia salvaguardar este activo de suma considerable con un alto porcentaje en la entidad, el riesgo expuesto es pues un aspecto importante a considerar.

El desarrollo de la propuesta ayuda a fortalecer mis conocimientos académicos en la parte laboral, ya que me brinda como practicante un espacio para adquirir experiencia. Unidrogas S.A. como empresa que viene creciendo en todos sus procesos, hace necesario buscar diferentes herramientas y controles que permitan un mejor desarrollo para la evaluación y buen desempeño de los procesos donde se denote un alto nivel de relevancia para la empresa.

La empresa se favorece con la aplicación de la propuesta ya que al identificar y analizar los riesgos que se presentan y conocer como estos pueden ser minimizados o controlados, manejando una mayor eficiencia en cada proceso, ya que de una u otra manera pueden afectar la empresa como su imagen y operatividad.

1. INFORME DE PRACTICA PROFESIONAL

1.1 RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA UNIDROGRAS S.A

UNIDROGAS S.A. es una compañía privada (familiar), fue creada el 16 de abril de 1982 en la ciudad de Bucaramanga-Santander, por el señor Juan Francisco Suarez Solano quien es el dueño y Representante Legal. La empresa cuenta con domicilio en la calle 56 N° 22-54 y cuya razón social fue modificada según escritura pública 1072 de fecha 12 de junio de 1996 de la notaria novena del circulo notarial de la capital santandereana, donde consta que la sociedad UNIDROGAS S.A, reformo sus estatutos y en adelante se denominara “UNION DE DROGUISTAS DE LOS SANTANDERES S.A, UNIDROGAS S.A”; teniendo como objeto social la “adquisición, distribución, venta y dispensación de toda clase de productos farmacéuticos para consumo humano o animal, cosméticos, perfumería en general y demás productos químicos”.

Desde ese entonces UNIDROGAS S.A ha adquirido un carácter de posicionamiento progresivo aumentando participación en el mercado incrementando su cobertura nacional en el oriente, costa, eje cafetero, centro y Leticia con cerca de 405 puntos de venta representados en cadenas de droguería propia y aliada; entre las propias se pueden mencionar los dispensarios Unidrogas y la cadena de droguerías Alemana. Hoy cuenta con sedes administrativas en Barranquilla, Bogotá, Cúcuta, Medellín y Bucaramanga; con 35 años en el mercado UNIDROGAS S.A es fuente de empleo y progreso regional.

UNIDROGAS S.A. ha cumplido a plenitud las etapas de diseño, implantación, revisión y mejora necesarias para la implementación efectiva de su sistema de gestión de la calidad conforme a los requisitos de la NTC-ISO 9001:2008, el

cual le brinda a la compañía un estilo de vida competitivo en la comercialización y distribución de medicamentos para el consumo humano

Optimizando procesos y buscando siempre la mejora continua, como resultado de la auditoria de otorgamiento realizada por el ICONTEC se obtuvo un concepto favorable por parte del equipo auditor, indicando que la Certificación del Proceso de Comercialización y Distribución de Medicamentos para el Consumo Humano a través de Licitaciones y Ventas Directas, es todo un hecho desde 2013.

1.2 ASPECTOS CORPORATIVOS

1.2.1 LOGOTIPO – UNIDROGAS S.A.



Ilustración 1. Logotipo Unidrogas s.a

1.2.2. MISIÓN.

Proveer medicamentos para el consumo humano a través de un excelente servicio a los mejores precios del mercado, con los mejores estándares de adquisición y garantizando las buenas prácticas de almacenamiento, además de la eficacia de nuestros productos, contribuyendo al mejoramiento de la calidad de vida de la sociedad en general y al desarrollo de la región; logrando un crecimiento permanente de nuestros colaboradores y un rendimiento justo a sus accionistas.

1.2.3 VISIÓN.

La Unión de Droguistas UNIDROGAS S.A. Para el 2018 mantendrá y afianzará el posicionamiento geográfico-comercial en el territorio nacional; brindando la más alta calidad en la comercialización y distribución de medicamentos para el consumo humano, desarrollándose estratégicamente en la conquista del mercado suroriental del territorio nacional.

1.2.4 OBJETIVOS DE LA COMPAÑÍA.

La empresa UNIDROGAS S.A. ha definido como objetivos de calidad los siguientes:

- Disponer de un amplio surtido de productos que nos presente siempre como la primera opción de compra y conduzca a la fidelización de nuestros clientes.
- Establecer una cultura de servicio al interior de la organización, representada por el desarrollo humano y el trabajo en equipo.
- Suministrar a nuestros clientes productos farmacéuticos en condiciones de oportunidad, flexibilidad y buen manejo, brindando el respaldo que requieren.
- Satisfacer las necesidades de nuestro mercado objetivo por medio del desarrollo del plan de mercadeo, alcanzando así cada una de las metas propuestas por la compañía.
- Enfocar a toda la organización hacia los clientes, buscando siempre satisfacer sus necesidades y expectativas, aprovechando la experiencia y conocimiento del negocio.
- Hacer seguimiento periódico al desempeño de los procesos utilizando métodos adecuados que permitan orientar sus acciones hacia el cumplimiento de sus objetivos y metas.
- Establecer y mantener la infraestructura necesaria para garantizar el soporte a las operaciones de la empresa, generando oportunidades para la concentración de esfuerzos en la razón de ser del negocio.

1.2.5 VALORES ORGANIZACIONALES

- Enfoque al Cliente: Concentración de esfuerzos y recursos de la empresa para comprender las necesidades actuales y futuras de los clientes, satisfaciendo sus requisitos y esforzándose en exceder las expectativas de los mismos.
- Aliados Estratégicos: Generación de valor y crecimiento, en forma mancomunada, con sus proveedores.
- Desarrollo Integral: Bienestar integral proporcionado al talento humano con que se cuenta, mediante la proyección e impulso de sus habilidades, capacidades y recursos.
- Gestión Responsable: Preocupación continúa por el entorno, materialización del compromiso que tiene la organización con el desarrollo de la sociedad circundante, cuidado e impulso de la población y del medio ambiente.
- Orientación al Logro: Generación de valor económico para proyectarse al futuro y brindar bienestar a inversionistas, asegurando el cumplimiento de las metas trazadas y la operación en procura del alcance de los objetivos propuestos.

1.2.6 POLÍTICA DE CALIDAD.

Es POLITICA DE CALIDAD de UNIDROGAS S.A. satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros clientes a través del cumplimiento de sus requisitos, garantizando siempre un adecuado stock de medicamentos, lo cual redundará en su beneficio y fidelización, apoyados en el talento humano de nuestros colaboradores, en sistemas tecnológicos adecuados y en el mejoramiento continuo de nuestros procesos.

1.3 DIAGNÓSTICO-DESCRIPCIÓN DE LAS DIFERENTES AREAS DE LA EMPRESA

1.3.1 SERVICIOS

- La organización tiene para ofrecerle al mercado, y sus estimados clientes:
- Aproximadamente 20.000 productos entre medicamentos éticos (medicamentos de marca), genéricos, hospitalarios, de alto costo, de venta libre, cosméticos y artículos de aseo personal, material médico quirúrgico y líquidos.
- Atención personal en el nororiente colombiano hace parte de nuestro cubrimiento como droguerías externas.
- Disponibilidad inmediata de los productos en Stock.

1.3.2 DEPARTAMENTO DE PERSONAL

En este departamento se desarrollan actividades tales como el control de asistencia, formulación y pago de nómina, concesión de permisos, entrevistas de inducción, control de descuento en nómina, registros y estadísticas del personal, participación en la contratación colectiva (convenios con instituciones educativas), responsabilidad frente a la seguridad Social de cada empleado, prevención de riesgos laborales, entre otras funciones basadas sobre todo en la relación permanente con la parte laboral.

1.3.3 DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Registra oportunamente las operaciones contables de los movimientos de cada una de sus sucursales que inciden en los resultados para la toma de decisiones tanto gerenciales como administrativas, es un departamento eminentemente técnico, conformado por un líder de contabilidad (Contadora Pública), y catorce auxiliares que de manera sistemática (Programa MAIA) controlan las operaciones y mantiene la información financiera dentro de las normas de contabilidad que rigen la profesión.

1.3.4 DEPARTAMENTO DE VENTAS DIRECTAS

El departamento de ventas es el que se encarga de la distribución y venta de los productos y dar seguimiento día a día de las diferentes rutas de vendedores para garantizar la cobertura total y abastecimiento a los locales comerciales y clientes. En este departamento se prepara día a día el pedido de ventas a manufactura según su requerimiento y trabaja en conjunto con mercadeo para lanzamiento de productos, promociones y ofertas. El telemercaderista a través del uso innovador de equipos y sistemas de telecomunicaciones parte de la categoría de ventas personales que va al cliente, de ahí sus funciones como investigación de mercado, atención al cliente, recepción de órdenes de compra, actualización de bases de datos, entre otras.

1.3.5 DEPARTAMENTO DE CARTERA

Se encarga de la administración del capital de trabajo de la mejor manera para promover la mayor liquidez de la empresa, así como la verificación de los pagos

realizados por los clientes y su oportuno cobro para dar rotación a los recursos y cumplir sus compromisos económicos con sus proveedores para liberarse de cargas lo que le permite aumentar sus inversiones en cada una de sus agencias.

1.3.6 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

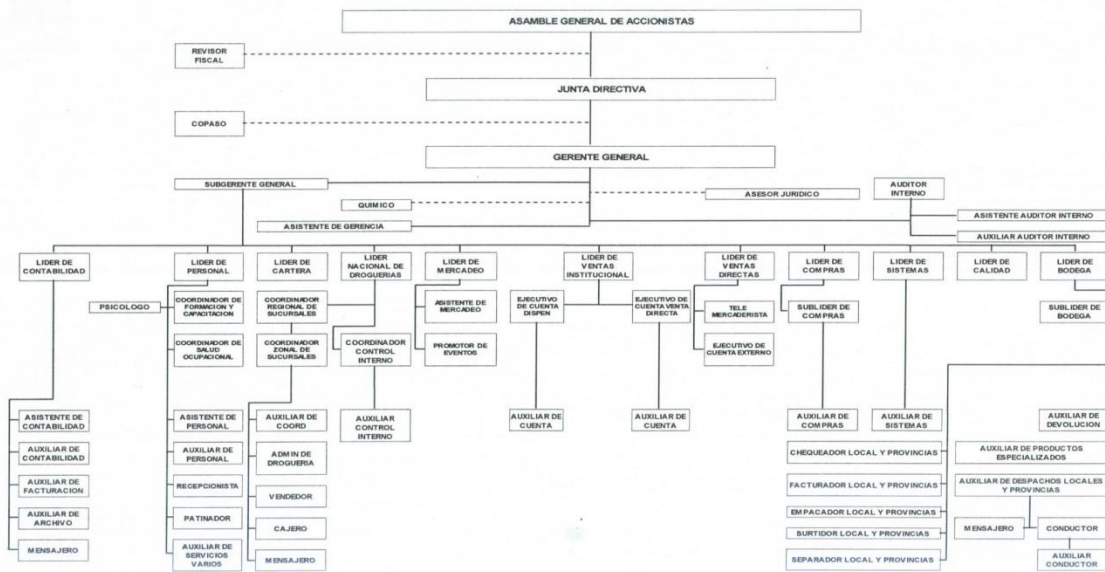


Ilustración 2. estructura organizacional

1.3.7 MATRIZ DOFA

<p style="text-align: center;">FACTORES EXTERNOS</p> <p style="text-align: center;">FACTORES INTERNOS</p>	<p style="text-align: center;">OPORTUNIDADES</p> <p>O1 Crecimiento del negocio en nuevas ciudades.</p> <p>O2 La industria farmacéutica representa alto poder adquisitivo.</p> <p>O3 Participación en diferentes actividades en alianza con grandes empresas.</p> <p>O4 Alto grado de oferta de mano de obra.</p> <p>O5 Por su prestigio puede crear uniones estratégicas con empresas.</p>	<p style="text-align: center;">AMENAZAS</p> <p>A1 Entrada de nuevos competidores y crecimiento de los actuales.</p> <p>A2 Incremento del mercado ilegal de productos farmacéuticos.</p> <p>A3 Incremento de los precios aplicados por las transportadoras, para enviar la mercancía.</p> <p>A4 El mal estado de las vías.</p> <p>A5 Mejores oportunidades de trabajo en el mercado para los empleados.</p>
<p style="text-align: center;">FORTALEZAS</p> <p>F1 Presencia en varias ciudades del país.</p> <p>F2 Manejo de productos fabricados por laboratorios de excelente calidad.</p> <p>F3 Beneficiosa unión con la</p>	<p style="text-align: center;">Estrategias</p> <p>F1; F4; F5; F6-O1; O3; O4; O5.</p>	<p style="text-align: center;">Estrategias</p> <p>F1; F2; F4; F5; F6; F10-A1; A2; A3; A5.</p>

<p>empresa Tiresia (software).</p> <p>F4 Actualmente tiene más 350 sucursales/droguerías en el país.</p> <p>F5 Buenas referencias tienen las entidades financieras de Unidrogas S.A.</p> <p>F6 Gran trayectoria en el mercado.</p> <p>F7 Certificación INVIMA por negocio. ICONTEC.</p> <p>F8 Tiene su propio software contable MAIA.</p> <p>F9 Excelente infraestructura y tecnología para realizar las actividades de trabajo.</p> <p>F10 los empleados tienen oportunidad de estudiar, de crecer como tecnólogos y profesionales.</p>	<p>Establecer alianzas comerciales con droguerías para cubrir más puntos de dispensación.</p> <p>Comprar cadenas de droguerías que representen puntos estratégicos para el negocio.</p>	<p>Establecer contratos de exclusividad con laboratorios, para que deleguen prioridad en la comercialización de sus productos a través de UNIDROGAS S.A.</p> <p>Intensificar los canales de promoción en ciudades sensibles a entrar la competencia para posicionar aún más la empresa.</p>
---	---	---

DEBILIDADES	Estrategias	Estrategias
D1 Algunos de los procesos siguen ejecutándose manualmente generando atrasos.	O2; O3; O4; O5-D1; D2; D4.	D1; D2; D3-A1; A2; A5.
D2 Falta de capacitación al personal.	Capacitar al personal de acuerdo a su lugar de trabajo.	Establecer una política institucional orientada a la implementación permanente de estudios de mercado
D3 Estudios de mercados esporádicos.	Ejecutar un incremento en los salarios básicos del	Organizar ofertas especia-
D4 No cuenta con una flota propia de vehículos transportadores.	personal de Unidrogas S.A.	les a los sectores sociales económicamente en desventaja para contra-
D5 Manuales de funciones se encuentran guardados y son poco utilizados.	Ejecutar investigaciones orientadas a las nuevas tendencias de la industria farmacéutica.	rrestar la ilegalidad de la industria.
D6 Falta de comunicación entre los departamentos.	Realizar inversiones	Implantar planes de acción contingentes que
D7 Poca participación e interés de la función de SISO (Seguridad Industrial y Salud Ocupacional).	productivas a través de las alianzas que se hagan con otras empresas.	comprendan un análisis PESTEL (Factores Políticos, Económicos, sociales, Tecnológicos, Ecológico y Legal).
D8 Bajos salarios (inconformismo de los empleados).		
Figura 3-matriz DOFA		Ilustración 3. Matriz de riesgo

1.4 DESCRIPCIÓN DEL ÁREA DE TRABAJO ASIGNADA DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

Como practicante fui asignado al departamento de auditoria, área encargada de la evaluación y verificación permanente de los diferentes procedimientos realizados en Unidrogas S.A., entre las funciones principales de esta área de trabajo están:

1.4.1 MISIÓN

Ejercer control y emitir un diagnóstico integral oportuno e imparcial sobre todas las operaciones de la organización, para alcanzar el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

1.4.2 DESCRIPCIÓN

El área de trabajo en la cual se lleva a cabo el desarrollo de la práctica empresarial en la empresa UNIDROGAS S.A. es en el departamento de auditoria, el cual está conformado por la jefe de auditoria (contadora Pública), dos asistente y ocho auxiliares de auditoria. Este departamento está vinculado a procesos de supervisión y con objeto de tener garantías de que la actividad operacional de la empresa se realiza con criterios de eficacia, oportunidad y que se integran debidamente los procesos.

De esta manera es el encargado de la evaluación permanente de los diferentes procedimientos desarrollados en UNIDROGAS. Tiene entre sus funciones el control de pólizas de seguro de la empresa, revisión de los gastos financieros y administrativos, verificación de inventarios y sus respectivos ajustes, entre otras que por su naturaleza de funciones se presenten.

1.5 FUNCIONES ASIGNADAS AL ESTUDIANTE EN PRÁCTICA

Realizar trabajo de auditoria en los diferentes puntos a nivel nacional (droguerías), lo cual comprende: Auditoria de inventario, Realizar inventario de la mercancía física para detectar los faltantes de inventario.

trabajo de kardex, arqueo de caja, revisión de todos los documentos legales, carpetas al día, Aspectos locativos y limpieza Revisión de productos vencidos, control de los diferentes fraudes que se puedan presentar en un punto de venta, Auditar de manera constante que los diferentes puntos estén cumpliendo con los controles establecidos por la gerencia a nivel nacional.

- Auditoria Inventario en los puntos de venta y en el centro de almacenamiento- distribución principal ubicado en Bucaramanga.
- Verificar. Documentación legal y archivo de los servicios públicos. de las sucursales y los puntos de venta. Siguiendo
- Arqueo de caja y Verificación de los dineros obtenidos de la venta del día para su respectiva consignación
- Revisar y evaluar los métodos y procedimientos de las diferentes dependencias (estructura funcional) para verificar que se cumplan los objetivos y políticas gerenciales.
- Realizar conciliaciones de inventario cada vez que se audite las droguerías o bodega.
- Manejo de las operaciones con un software contable propio llamado MAIA.

CRONOGRAMA

ACTIVIDADES	julio			AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE			
	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Entrevista, Firma del contrato. Creación de la cuenta de ahorros																			
Conocimiento de la Empresa Unidrogas, Asignación del área de trabajo e Inducción de las funciones.																			
Recopilación de información general de la empresa.																			
Organización y Estudio de la información.																			
Lluvia de ideas y Creación de la propuesta.																			
ENTREGA DEL PRIMER INFORME DE PRÁCTICA.																			
analizar cada paso de los procesos de auditoria de inventari																			
Determinar cuáles son los diferentes riesgos presentes																			
Evaluar los diferentes riesgos,																			

2 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

2.1 TÍTULO DE LA PROPUESTA:

Identificación y análisis de los riesgos presentes en el proceso de auditoría de inventarios de la empresa UNIDROGAS S.A a través del desarrollo de una matriz de riesgo.

2.2 OBJETIVOS

2.2.1 GENERAL

- Identificar los diferentes riesgos en el proceso de auditoría de inventario de la empresa UNIDROGAS S.A dando desarrollo a una matriz de riesgo

2.2.2 ESPECÍFICOS

- Analizar cada proceso y etapa que se lleva a cabo en una auditoría de inventarios
- Determinar los diferentes riesgos que se presentan en la auditoría de inventarios
- Realizar una matriz de riesgo que permita comprender las causas de riesgo y sus controles más viables

- Establecer los controles que se deben manejar en el área de auditoria en beneficio de la empresa

2.3 OBJETIVOS AUDITORIA DE INVENTARIO UNIDROGAS S.A

Objetivos: Los objetivos de la auditoria tienen como finalidad evaluar los siguientes aspectos:

- Documentación legal, y diferentes documentos requeridos por Unidrogas S.A
- Revisión y análisis carpeta de los servicios públicos.
- Aspectos locativos y limpieza
- Arqueo de caja, y comprobación de los dineros en caja menor
- Verificación de la respectiva consignación a realizar del dinero obtenido en el día anterior.
- Realizar inventario de la mercancía física para detectar los faltantes de inventario.

2.4 PROCESO AUDITORIA DE INVENTARIO

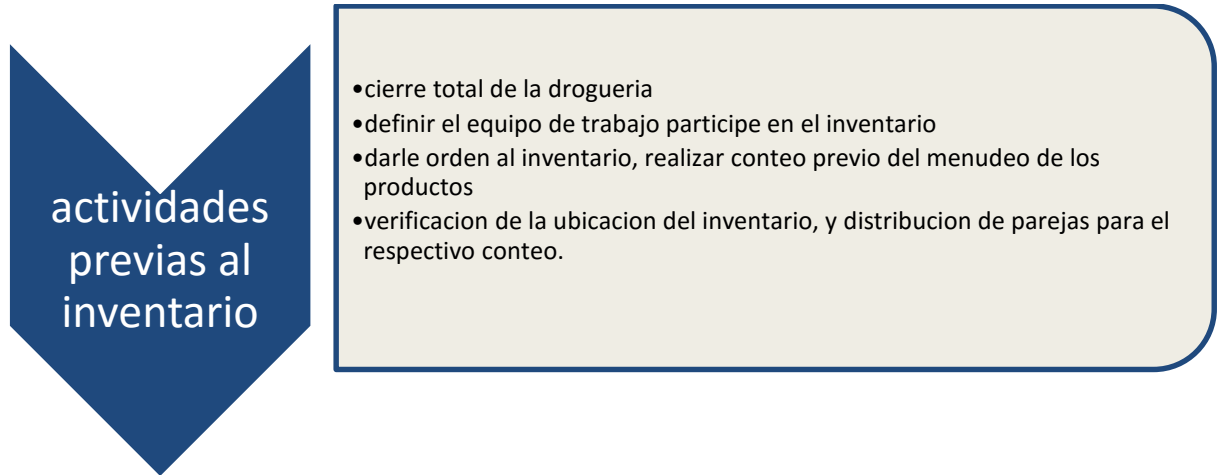


Ilustración 5. Actividad previa

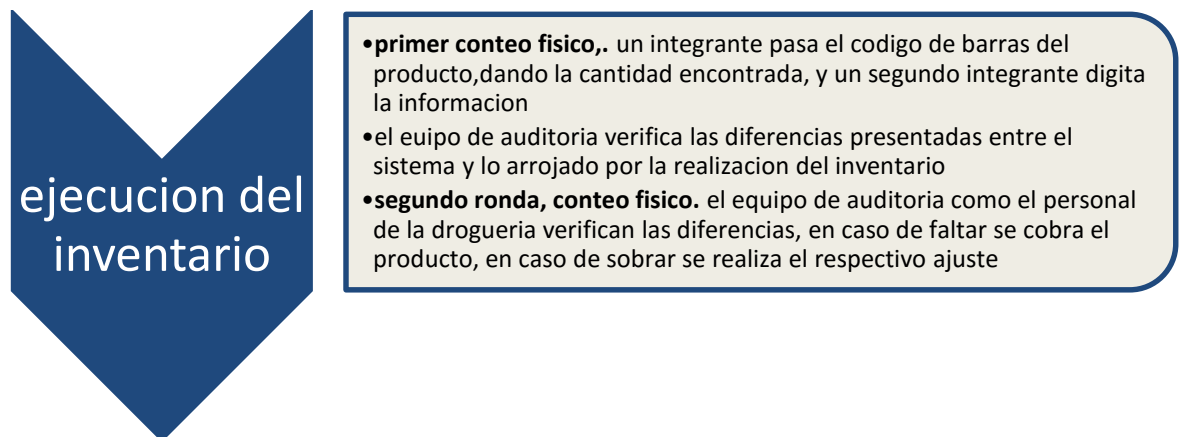


Ilustración 6. ejecución

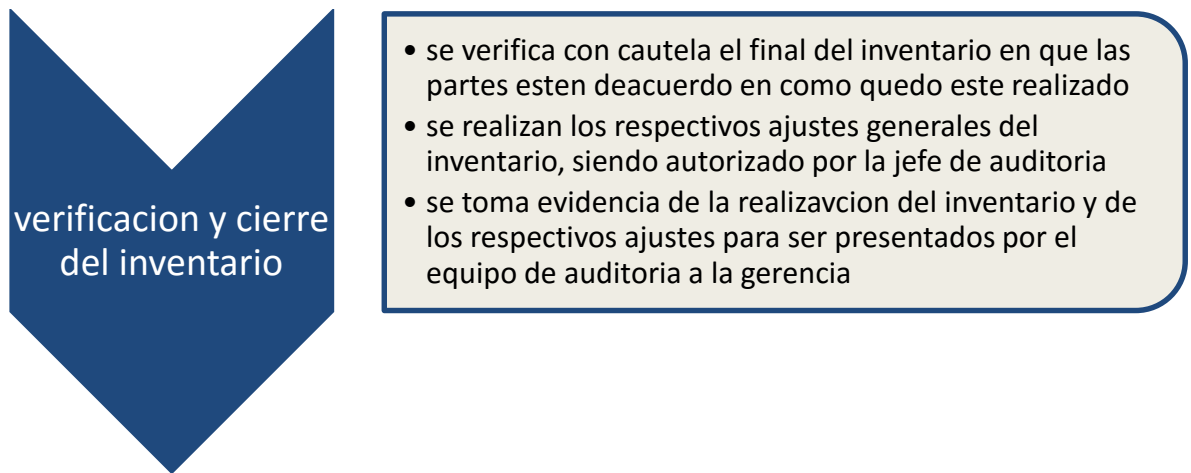


Ilustración 7. Verificación

2.4.1 PROCEDIMIENTOS PREVIOS AL INVENTARIO

- la jefe de auditoria por medio de comunicación de la administración ordenar a los participantes de inventario, en este caso el equipo de auxiliares de auditoria el instructivo del procedimiento de inventario.
- Verificar si la compañía tiene bajo custodia inventario de terceros. De ser así, asegurase que este inventario no pueda ser incluido para cubrir posibles faltantes
- Realización de un recorrido por las instalaciones de la compañía para determinar lo adecuado del alistamiento de las existencias en las diferentes ubicaciones previa iniciación del conteo.
-

2.4.2 PROCEDIMIENTOS DURANTE LA EJECUCIÓN DEL INVENTARIO

- Verificar que el inventario obsoleto, dañado o de lenta rotación, se encuentra debidamente identificado y separado por los vendedores de la droguería.
- A todo momento el equipo auditor deberá verificar que el inventario se realice de acuerdo con las instrucciones dadas por el equipo auditor
- El auditor a cargo debe supervisar el correcto trabajo de los equipos de conteo
- Cuando el inventario está empacado, el Auditor puede solicitar la apertura de algunos ítems (los más valiosos) para confirmar que dentro del empaque se encuentra el ítem referenciado
- Identificación del inventario vencido, este será cobrado al administrador de la droguería por no haber realizado a tiempo su devolución.
- Identificación del inventario dañado, según sea el caso este será dado de baja y devuelto a bodega, realizando el debido ajuste.

2.4.3 PROCEDIMIENTOS FINALES DEL INVENTARIO

- El personal de la droguería en un segundo conteo verifica las inconsistencias del inventario, información suministrada para su respectiva modificación.
- Teniendo como base el inventario vencido, dañado, identificado en la toma física de inventarios, debe ser presentado y facturado de manera individual, el equipo de auditoría recoge el inventario que esta vencido, o presenta daño para ser dado de baja, este es llevado a la jefe de auditoría para que ella lo entrega al director de bodega.

2.4.4 POSTERIOR AL INVENTARIO.

La información final del conteo físico puede no ser suficiente para la terminación total del inventario, ya que el personal que labora en la droguería dispone de 15 días para realización de kardex en la droguería y reportar cualquier inconformidad, inconsistencia que encuentre, con el objetivo de tener una correcta determinación de las diferencias, donde puede realizarse un nuevo ajuste para mayor claridad y eficiencia del inventario.

2.4.5 RECOMENDACIONES A TENER EN CUENTA PARA EL MEJORAMIENTO DE LA REALIZACIÓN DE UN INVENTARIO

- Verificación de la ejecución de segundo conteo por personal diferente al que ejecutó el primer conteo, que sea bajo la supervisión de algo perteneciente al equipo auditor
- Verificación del ajuste de las diferencias presentadas entre el Kárdex y el inventario físico en los estados financieros. Las diferencias deben ser adecuadamente soportadas por el personal que custodia el inventario y el ajuste autorizado por una persona de nivel adecuado que no tenga a su cargo la custodia del inventario
- Verificar la correcta estructuración de los grupos de conteo en donde se asegure una adecuada segregación, es decir que cada equipo de conteo incluya personal que no tiene a su cargo la custodia del inventario. Igualmente, cada equipo de conteo debe incluir una persona que esté familiarizada con el inventario, en este caso un vendedor de la droguería
- Verificar que se suspendió la entrada y salida de inventario. (De no ser así, describir los procedimientos utilizados para controlar el movimiento de inventario)
- En caso de que exista inventario de la empresa en custodia de un tercero por factor de préstamo y tengo un valor significativo, el auditor deberá obtener la suficiente evidencia de la existencia del producto. Confirmando con el tercero las cantidades y condición del inventario bajo su responsabilidad. El auditor puede programar la realización de una inspección para verificar su condición, participando en el conteo físico.

2.4.6 ASPECTOS QUE DEBE CONOCER EL AUDITOR CON EL FIN DE TENGAN PRESENTES AL MOMENTO DE REALIZAR EL INVENTARIO.

- Observar que no se Incluyan cajas vacías o con productos que no corresponden a la referencia
- Tener cuidado de no Incluir productos que han sido dados de baja por la compañía por estar, dañados,
- Separar los productos vencidos para ser entregados por el equipo auditor devuelta a bodega para su respectivo procedimiento.
- productos que no corresponden a la referencia o no hagan parte del inventario se decomisan para ser entregados en bodega.
- Productos sobrantes del inventario serán ajustados pasando a ser parte del inventario.

- no se incluyen en el inventario productos en custodia de la droguería que no pertenecen a los laboratorios con quien tiene relación la empresa.

- Se propone algún tipo de sanción al administrador que presente en su droguería productos que no hacen parte del inventario de la empresa.

- observación adecuada, inspección pertinente de cada procedimiento a realizar, donde se realice consultas en busca de la efectividad del método utilizado por la compañía para realizar el inventario, teniendo en cuenta que con base en el inventario presentado este quedara ajustado siendo reflejado en la información financiera de la empresa,

2.5 DESCRIPCIÓN DE LA MATRIZ

La matriz de riesgo como herramienta de gestión, es una forma de pensar, de planificar, de delegar, que permite determinar objetivamente cuáles son los riesgos relevantes, que enfrenta una organización, donde se adopte decisiones y se pueda procurar resolver problemas, donde se vean los aspectos más relevantes de un proceso, Debe ser flexible, Sencilla de elaborar y consultar, Que permita realizar un diagnóstico objetivo de la totalidad de los factores de riesgo, de esta manera se garantiza su eficacia y utilidad.

Analizando la interrelación de los diversos procesos, en este caso los presentados en la auditoria de inventario con las disposiciones normativas externas e internas, como así también con los principios de control interno, lleva a los auditores internos y a las gerencias de las diversas áreas a preguntarse de que manera afectan, diferentes situaciones presentes en la empresa.

Tener planificados los controles y las respectivas acciones. También es válido analizar los sobre costos, pérdidas, de procesos que se pudiesen evitar, si se llevara un control acerca de los riesgos a los que está expuesta.

Es una manera de planificar por cuanto los colaboradores de la organización establecen cantidad de controles a ejecutar por período de tiempo, gestionar el riesgo significa instalar sistemas de control que minimicen tanto la probabilidad de que ocurran sucesos negativos como su severidad, es un enfoque de naturaleza defensiva, su propósito es asignar controles para reducir la probabilidad de sufrir impactos negativos.

Durante el desarrollo de la propuesta se generara los diferentes riesgos que se presentan en la auditoria de inventarios que realiza Unidrogas a las diferentes droguerías que se distribuyen en diferentes lugares del país, la Matriz de Riesgo que constituye una herramienta de control y de gestión normalmente utilizada para

identificar las actividades (procesos y productos) más importantes de una empresa, el tipo y nivel de riesgos inherentes a estas actividades, una matriz de riesgo permite evaluar la efectividad de una adecuada gestión y administración de los riesgos financieros que pudieran impactar los resultados y por ende al logro de los objetivos de una organización.

El objetivo final es lograr minimizar los riesgos que puede presentar la empresa y que dentro del equipo auditor, Es por esto que un proceso de auditoría que contenga problemas de detección muy seguramente en el momento en que no se analice la información de la forma adecuada no va a contribuir a la mejora en los procesos de la compañía

2.5.1 DESARROLLO DE LA MATRIZ

Riesgo: Se menciona el riesgo de forma específica, donde deducimos por riesgo la probabilidad de ocurrencia de un hecho peligroso o dañino, que pueda afectar el desarrollo normal de cierta actividad en la empresa

Causas: Son los medios, las circunstancias y ciertas particularidades que ocurren siendo agentes generadores de riesgo.

Probabilidad: se describe la probabilidad de ocurrencia del riesgo, se debe realizar de forma objetiva.

Tiene un rango determinado de la Siguiente manera:

- Uno (1) poco probable
- Dos (2) medianamente probable.
- Tres (Muy probable).

Impacto: Es la consecuencia que tiene para la empresa la ocurrencia del riesgo. Se cuantifica el impacto en caso de que el riesgo suceda, describiéndolo de la siguiente manera:

- Uno (1) leve.
- Dos (2) moderado.
- Tres (3) alto.

Valoración del riesgo: es el resultado de multiplicar la probabilidad por el impacto. Se determinara de la siguiente manera:

- 1-2 niveles de riesgo bajo (verde)
 - 3-4 niveles de riesgo moderado (amarillo)
 - 6-9 niveles de riesgo alto (rojo)
- Valoración del riesgo= probabilidad x impacto.

Consecuencias: Constituyen los resultados de la ocurrencia del riesgo sobre los Objetivos de la entidad; generando afectación en ciertas actividades de la empresa o de personas.

Medidas de control: las medidas de control son actividades establecidas en la entidad para reducir el riesgo y llevarlo a un nivel aceptable. Acá se plasmaran las diferentes actividades que se proponen para reducir a un nivel muy bajo el riesgo.

riesgos	causas	consecuencias	Probabilidad	impacto	Valoración del riesgo	Medidas de Control
Pérdida de productos	Préstamo de productos entre droguerías .	el inventario físico que se tiene es totalmente diferente al que reporta el sistema.	3	3	9	Implementar libro de transferencias, donde todo producto prestado se describa con fecha de préstamo.
	Puede ser tomada por los mismos vendedores de la droguería, para su beneficio.	Pérdida de tiempo del equipo auditor, al tener que verificar dichas situaciones.				Imponer la realización de cierto número de kardex diarios y facturar a los empleados de la droguería el faltante.
Productos vencidos	Falta de verificación por parte de bodega o de los vendedores del punto de venta Dejando pasar el tiempo para reportar	Afectación en la salud de los clientes.	2	3	6	Verificar semanalmente cierto número de laboratorios identificando los productos con fecha cercana a su vencimiento, para poder realizar a tiempo su respectiva
		Pérdida de clientes por venta de producto no apto para el consumo.				

	vencidos.					devolución.
Caída del sistema, falla en redes	Fallas del servicio de internet Problemas al cargar MAIA el sistema que utiliza la empresa.	Dificultades fuertes para realizar una venta, siendo inadecuado el manejo del inventario.	2	2	4	Realizar un cronograma donde se tenga definido, de forma habitual, que el equipo de sistemas realizara una revisión periódica del sistema y control de las redes.
	Desorden y mala adecuación del cableado del sistema.	Perdida de venta por no emitir factura Posibles accidentes de cualquier miembro que haga parte del establecimiento.				
Venta productos durante el inventario	En algunos casos se hace flexible y se permite a un cliente fiel y de venta con alto valor, que adquiera el producto,	Inconsistencias en el inventario ya que no refleja la realidad existente generando inconformidades.	1	2	2	No permitir este tipo de sucesos, por el contrario se podría tomar el pedido y generar la venta al punto de venta de la empresa más cercano, y si el cliente lo

	generando posibles inconsistencias al inventario.					prefiere domicilio.
Productos que no hacen parte de la empresa	Entrada fraudulenta de manera no informada a la empresa de productos que no hacen parte del inventario actual.	Perdida para Unidrogas por consecuencia de venta de productos ajeno al inventario existente.	3	3	9	Generar una suspensión en manera de castigo al administrador del punto por el tipo de sucesos.
	Muestras médicas proporcionadas por los diferentes laboratorios.	Venta de productos como muestras médicas generando lucro para el vendedor.				Decomisar muestras médicas ya que por orden de la secretaria de salud estas no pueden estar presentes en la droguería.
No realizar kardex	Mal manejo administrativo de la droguería.	Descontrol en el manejo de inventario. Inconsistencia de inventarios físico con el reportado por el sistema.	3	2	6	Emitir como orden de supervisión la realización diaria de kardex para ir teniendo conocimiento del manejo del inventario, de

						esta manera poder ir conociendo faltantes, también conociendo productos agotados y también fácil acceso a identificar vencidos.
Mínima información reportada	Los supervisores de zona no reciben informe del trabajo de auditoria realizado.	Bajo control existente por parte de gerencia y de los supervisores de zona.	3	3	9	Que se realice informe de la auditoria realizado tanto a gerencia como los supervisores de zona para mayor control de estos
		Bajo conocimiento de los altos mandos presentando perdidas y riesgos de problemas mayores que puedan conllevar al cierre de la droguería				En ciertos casos donde el equipo de auditoria encuentra aspectos graves Reportar en un informe de prioridad a gerencia buscando generar soluciones rápidas.

Ilustración 8. Matriz de riesgo

CONCLUSIONES

- Durante el lapso del desarrollo de la práctica de grado, el adquirir experiencias y nuevos conocimientos fue el logro más alcanzado a través de diferentes labores realizadas, funciones encomendadas y dando desarrollo a la propuesta se logró tener una visión clara de este paso el ámbito laboral.
- En una gran empresa como UNIDROGAS S.A se logró visualizar muchos de sus procesos en todas sus fases donde se alcanzó a evidenciar los riesgos en la auditoría de inventario que este caso poder ilustrar los controles en cada proceso.
- Se determinar el alcance de cada etapa y proceso que se lleva a cabo en la auditoria de inventario en UNIDROGAS S.A permitiendo el análisis más detallado de cada paso que se lleva a cabo.
- La matriz de riesgo realizada como herramienta de control y ayuda importante para la organización, donde se evita defectos donde ayudara económicamente, y serán una herramienta valiosa para comprender y entender de manera más clara el proceso logrando disminuir el riesgo.

RECOMENDACIONES

- Dentro del desarrollo dado a la propuesta presente del trabajo de grado se sugiere la mejora continua de este, ya que la empresa crece y en su ambiente cambiante los riesgos siguen surgiendo, y donde se necesita se aborde de manera más global donde se tenga en cuenta por los jefes de área y equipo de trabajo.
- Incluir mayores modelos donde se clarifique las necesidades y variedad de riesgos presentes donde constantemente se analicen los procesos, se identifiquen riesgo y se innove en nuevos controles.
- Se recomienda generar una mayor comunicación entre las diferentes partes que dan lugar al proceso donde se genere compromiso, estos son (supervisor, equipo de auditoria, jefe de auditoria, gerencia, administradores de droguería), de esta manera la mayor comunicación genera un mayor logro para la obtención de mejores resultados.

ALCANCE

La práctica profesional realizada en la empresa Unidrogas S.A. fue una gran oportunidad personal y profesional muy grande para mí, en el desarrollo de habilidades y actitudes, adquirí más conocimientos y compartí con un equipo de trabajo excelente.

La empresa me brindó la oportunidad de realizar mi práctica, y poder como futuro profesional tener una visión ms clara del desarrollo manejo de la entidad y específicamente de la auditoria interna. pude realizar distintas funciones, logrando manejar autonomía e independencia, dando solución a problemas reales, generándome la plena satisfacción de que aprendí y que realice eficientemente mi labor.

Durante el tiempo de la práctica y el desarrollo de la propuesta de mejoramiento, como lo fue generar una herramienta confiable de gran ayuda a la organización, pude conocer lo que es enfrentarse al mundo laboral, los obstáculos, los problemas, que se presentan y requieren de una solución rápida, los logros y la colaboración del equipo de trabajo, el sentido de pertenencia a la empresa, fue una realidad que pude vivir, que se ha convertido en una experiencia gratificante y enriquecedora el poder tener conciencia de lo que es el trabajo, demostrar un buen rendimiento y conservar un reconocimiento de haber realizado una buena labor, es realmente sorprendente y valioso.

BIBLIOGRAFÍA

- TIBADUISA, Katherine – Líder de calidad. Documentos corporativos: información general de la empresa.
- “guía de auditoria” (2010)
Diponible:<http://auditoolcomunicaciones.org/contenido/audit/mt/gae100.pdf>
- “Matriz de riesgo, evaluación y gestión del riesgo” (2009)
<https://es.scribd.com/doc/13889837/Gestion-de-Riesgos-la-Matriz-de-Riesgos>

ANEXOS

- Carta con el recibido, entregada por la Universidad
- Carta de Aceptación entregada por la empresa de ingreso a la Práctica.
- Certificación de la empresa de terminación de la práctica.
- Certificación que se dejó implementada y socializada en la empresa la propuesta de mejoramiento.
- Formatos de Evaluación diligenciado
- Formato de Autoevaluación diligenciado.